

PRESENTAZIONE.....	p.	7
--------------------	----	---

## CAPITOLO PRIMO

FONTI DEL DIRITTO  
DOTTRINA E GIURISPRUDENZA NELLA MATERIA TRIBUTARIA

1.	Le fonti del diritto e la scala gerarchica .....	»	9
2.	L'efficacia temporale delle norme giuridiche e la <i>vacatio legis</i> .....	»	13
3.	Il principio della irretroattività della norma giuridica .....	»	15
4.	Il principio della retroattività nel diritto tributario .....	»	17
5.	L'interpretazione delle norme giuridiche .....	»	19
6.	I criteri interpretativi applicati alle norme tributarie.....	»	21
7.	La consuetudine nell'ordinamento giuridico italiano e internazionale .....	»	23
8.	La prassi in generale e la prassi amministrativa.....	»	26
9.	La giurisprudenza tributaria .....	»	27
10.	La dottrina tributarista .....	»	31
11.	Le circolari amministrative .....	»	33
12.	L'interpretazione burocratica dell'Amministrazione finanziaria .....	»	34
12.1	Le circolari dell'Amministrazione finanziaria .....	»	35
12.2	Le risoluzioni dell'Amministrazione finanziaria .....	»	39
12.3	I pareri dell'Amministrazione finanziaria .....	»	41
13.	Le fonti internazionali .....	»	47
13.1	Le fonti del diritto internazionale tributario.....	»	48
14.	Le fonti del diritto e gli atti giuridici dell'Unione europea .....	»	52
14.1	Le principali norme tributarie del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea .....	»	55
15.	Il federalismo fiscale .....	»	57

## CAPITOLO SECONDO

## LE IMPOSTE DIRETTE

1.	Nozione di imposte dirette .....	»	60
2.	L'Imposta sul Reddito delle Persone Fisiche: cenni storici sulla determinazione dell'imposta.....	»	61
3.	Domicilio e residenza: fini civilistici e fiscali .....	»	62
4.	Le ritenute alla fonte .....	»	68
4.1	Le ritenute alla fonte: i redditi di lavoro dipendente e i redditi di lavoro autonomo .....	»	73
4.2	Le ritenute alla fonte: l'imposta sostitutiva e le detrazioni per carichi di famiglia del regime forfetario .....	»	76
4.3	Le ritenute alla fonte: la ritenuta sui pignoramenti presso terzi.....	»	77
4.4	Le ritenute alla fonte: omesso versamento .....	»	80
4.4.1	Le ritenute alla fonte: le conseguenze per il sostituito nel caso di omesso versamento .....	»	82

4.5	Le ritenute alla fonte: il reato di appropriazione indebita .....	»	85
5.	Le detrazioni d'imposta.....	»	86
6.	I redditi esenti ai fini Irpef.....	»	88
6.1	L'esenzione ai fini Irpef Per l'Imprenditore Agricolo Professionale (IAP) ed il Coltivatore Diretto (CD) .....	»	93
7.	La cedolare secca: opzione anche con un lavoratore autonomo .....	»	99
8.	Le detrazioni per carichi di famiglia .....	»	101
8.1	Le detrazioni per il coniuge a carico non legalmente ed effettivamente separato.....	»	105
8.2	Le detrazioni per i figli a carico .....	»	106
8.3	La ripartizione tra i genitori e la disciplina della famiglia di fatto.....	»	110
8.4	La ripartizione tra genitori delle detrazioni e deduzioni fiscali per le spese dei figli a carico .....	»	114
8.5	L'individuazione del soggetto che può beneficiare della detrazione sulla base della tipologia dell'onere .....	»	116
8.6	Le detrazioni per gli altri familiari .....	»	118
8.7	Le detrazioni per familiari a carico residenti all'estero .....	»	119
9.	Le deduzioni d'imposta .....	»	120
9.1	Le deduzioni fiscali per la casalinga .....	»	123
9.2	Le deduzioni fiscali per gli addetti all'assistenza personale .....	»	124
10.	I redditi di lavoro autonomo: gli immobili adibiti ad uso promiscuo .....	»	125
10.1	I redditi di lavoro autonomo: le spese relative a prestazioni alberghiere e a somministrazioni di alimenti e bevande .....	»	130
10.2	I redditi di lavoro autonomo: le prestazioni di viaggio e trasporto .....	»	138
11.	I redditi d'impresa: l'Imposta sul Reddito d'Impresa .....	»	139
11.1	I redditi d'impresa: le imprese minori.....	»	143
11.2	I redditi d'impresa: la contabilità ordinaria.....	»	148
11.3	I redditi d'impresa: la contabilità semplificata.....	»	152
11.4	I redditi d'impresa: le imprese minori e il principio di cassa.....	»	155
12.	L'Imposta sul Reddito delle Società: i soggetti passivi.....	»	161
12.1	L'Imposta sul Reddito delle Società: il concetto di residenza e l'oggetto esclusivo o principale dell'attività economica.....	»	168
12.2	L'Imposta sul Reddito delle Società: base imponibile e reddito complessivo. »		170
12.3	L'Imposta sul Reddito delle Società: aliquota ordinaria e riduzioni .....	»	173
12.4	L'Imposta sul Reddito delle Società: l'addizionale tra illegittimità e casi di esclusione .....	»	174
12.5	L'Imposta sul Reddito delle Società: oneri detraibili .....	»	177
12.6	L'Imposta sul Reddito delle Società: oneri deducibili .....	»	179
12.7	L'Imposta sul Reddito delle Società: l'Aiuto alla crescita economica (Ace)... »		181
13.	Dichiarazione integrativa dei redditi.....	»	183

## CAPITOLO TERZO

## IVA 2017

1.	Nozione di imposte indirette .....	»	190
2.	I presupposti dell'IVA .....	»	191
2.1	Il presupposto oggettivo: le cessioni di beni .....	»	192
2.2	Il presupposto oggettivo: le prestazioni di servizi.....	»	195
2.3	Il presupposto oggettivo: il momento impositivo .....	»	204
2.3.1	Il presupposto oggettivo: l'esigibilità dell'IVA per il regime di cassa.....	»	210
2.3.2	Il presupposto oggettivo: il comportamento concludente per l'adozione del regime di esigibilità ordinaria dell'IVA.....	»	214
2.3.3	Il presupposto oggettivo: il momento impositivo per gli acquisti intracomunitari .....	»	216
2.4	Il presupposto soggettivo: l'esercizio di imprese.....	»	217
2.5	Il presupposto soggettivo: l'esercizio di arti e professioni.....	»	223
2.5.1	Il presupposto soggettivo: professioni intellettuali e disciplina IVA.....	»	224
2.6	Il presupposto territoriale dell'IVA: le definizioni .....	»	227
2.6.1	Il presupposto territoriale dell'IVA: le cessioni di beni .....	»	231
2.6.2	Il presupposto territoriale dell'IVA: le prestazioni di servizi.....	»	233
2.6.3	Il presupposto territoriale dell'IVA: particolari prestazioni di servizi .....	»	238
2.6.4	Il presupposto territoriale dell'IVA: prestazioni di servizi relative ad attività culturali, artistiche, sportive, scientifiche, educative, ricreative e simili.....	»	244
2.6.5	Il presupposto territoriale dell'IVA: la specialità di talune prestazioni di servizi rese a committenti non soggetti passivi.....	»	248
2.6.5.1	Il presupposto territoriale dell'IVA: le prestazioni di servizi forniti per via elettronica e le prestazioni di telecomunicazione e di teleradiodiffusione.....	»	253
2.6.6	Il presupposto territoriale dell'IVA: talune prestazioni di servizi rese a non soggetti passivi stabiliti fuori dell'Unione europea.....	»	260
3.	La disciplina IVA nelle operazioni comunitarie e internazionali .....	»	261
3.1	La disciplina IVA nelle operazioni comunitarie: gli acquisti intracomunitari ..	»	264
3.1.1	La disciplina IVA nelle operazioni comunitarie: acquisto di software intracomunitario .....	»	266
3.1.2	Gli obblighi contabili per gli acquisti intracomunitari .....	»	269
3.2	La disciplina IVA nelle operazioni comunitarie: le cessioni intracomunitarie.....	»	271
3.2.1	Gli obblighi contabili per le cessioni intracomunitarie .....	»	276
3.3	Gli acquisti extra-UE.....	»	279
3.3.1	Gli obblighi contabili per gli acquisti extra-UE.....	»	281
3.4	Le cessioni extra-UE .....	»	285
3.4.1	Gli obblighi contabili per le cessioni extra-UE.....	»	293
3.5	Le operazioni triangolari .....	»	294
3.6	Le operazioni quadrangolari .....	»	297
3.7	I depositi IVA .....	»	298
3.8	L'esportatore abituale .....	»	304
3.9	Il <i>plafond</i> .....	»	308
3.10	Gli esportatori abituali e la dichiarazione IVA.....	»	313
3.11	Il sistema VIES.....	»	315

4.	Le operazioni imponibili .....	»	318
5.	Le operazioni esenti dall'imposta .....	»	318
5.1	Le operazioni esenti dall'imposta e la dichiarazione IVA.....	»	323
5.2	Il meccanismo del prorata .....	»	329
6.	Le operazioni non imponibili .....	»	337
7.	Le operazioni escluse dalla base imponibile (fuori Campo IVA) .....	»	338
8.	Le regole per l'applicazione della marca da bollo sulle fatture .....	»	339
9.	Le aliquote dell'Imposta sul Valore Aggiunto.....	»	344
9.1	Le aliquote dell'Imposta sul Valore Aggiunto: la legge europea 2015-2016...	»	346
9.2	Le aliquote dell'Imposta sul Valore Aggiunto: le prestazioni alberghiere .....	»	350
10.	La detrazione dell'Imposta sul Valore Aggiunto .....	»	352
11.	Le nuove regole per la compensazione dei crediti .....	»	355
12.	L'indetraibilità dell'Imposta sul Valore Aggiunto .....	»	358
13.	Il rappresentante fiscale .....	»	359
14.	Il meccanismo dell'inversione contabile e le nuove sanzioni .....	»	363
14.1	Il meccanismo dell'inversione contabile per il regime forfettario .....	»	369
15.	Le operazioni effettuate nei confronti degli enti pubblici ed il meccanismo dello <i>split payment</i> .....	»	371
16.	Il regime forfettario e l'Imposta sul Valore Aggiunto .....	»	374
17.	Gli imprenditori agricoli e l'applicazione dell'Imposta sul Valore Aggiunto ..	»	376
18.	La partita Iva e la chiusura d'ufficio .....	»	379
19.	Dichiarazione integrativa IVA.....	»	380

#### CAPITOLO QUARTO

#### IL PROFESSIONISTA E LA PRESTAZIONE D'OPERA PROFESSIONALE: SPECIFICITÀ E RESPONSABILITÀ

1.	Le professioni intellettuali e la nozione di professionista .....	»	383
2.	Le figure professionali operanti nel settore della materia tributaria .....	»	386
3.	Il contratto della prestazione d'opera intellettuale .....	»	390
4.	Il cliente e la scelta del professionista .....	»	392
5.	Il contratto di appalto e la prestazione d'opera intellettuale .....	»	393
6.	L'avviamento commerciale per il professionista .....	»	394
7.	L'esecuzione dell'opera.....	»	395
8.	Obbligazione di mezzi e obbligazione di risultato .....	»	397
9.	Il mandato professionale .....	»	400
10.	Risvolti civili .....	»	404
10.1	Responsabilità contrattuale ed extracontrattuale.....	»	405
10.2	I termini prescrizione per il professionista.....	»	406
10.3	La polizza per la responsabilità civile professionale.....	»	408
10.4	L'errore professionale .....	»	410
10.5	Le violazioni di norme tributarie.....	»	413
10.6	Attività di consulenza .....	»	416
10.7	Assistenza e rappresentanza innanzi la Commissione Tributaria: la responsabilità aggravata per lite temeraria in solido tra difensore abilitato e parte soccombente .....	»	419

10.8	Costi privi di documentazione o non inerenti: la responsabilità del tributarista .....	»	424
11.	Risvolti penali .....	»	426
11.1	La responsabilità penale del professionista tributario .....	»	427
11.2	I reati in generale: dolo, colpa e preterintenzione .....	»	428
11.3	I reati di favoreggiamento e istigazione .....	»	429
11.4	Il concorso di persone nel reato .....	»	433
11.5	Il concorso nei reati fallimentari .....	»	434
11.6	Il concorso nei reati societari .....	»	435
11.7	Il concorso nei reati tributari tra evasione fiscale e abuso del diritto .....	»	436
11.8	La responsabilità penale nello studio associato o società di professionisti .....	»	441
11.9	I termini di prescrizione del reato .....	»	442
BIBLIOGRAFIA .....			» 445
SITOGRAFIA .....			» 446
LEGISLAZIONE NAZIONALE.....			» 447
LEGISLAZIONE COMUNITARIA, PAESI UE E ATTI INTERNAZIONALI .....			» 454
GIURISPRUDENZA NAZIONALE .....			» 456
GIURISPRUDENZA COMUNITARIA.....			» 462
PRASSI .....			» 463